

**PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**01 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLİŞKİN DİPNOTLAR**

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

| | |
|--|-----|
| Bağımsız Denetçi Raporu | |
| Finansal Durum Tablosu (Bilanço)..... | 1-2 |
| Kar veya Zarar Tablosu..... | 3 |
| Diğer Kapsamli Gelir Tablosu..... | 4 |
| Özkaynak Değişim Tablosu..... | 5 |
| Nakit Akış Tablosu..... | 6 |
| 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu..... | 7 |
| 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar..... | 8 |
| 3 İşletme Birleşmeleri..... | 17 |
| 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar..... | 21 |
| 5 Bölümlere Göre Raporlama..... | 22 |
| 6 Nakit ve Nakit Benzerleri..... | 22 |
| 7 Finansal Yatırımlar..... | 22 |
| 8 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları..... | 23 |
| 9 Diğer Finansal Yükümlülükler..... | 23 |
| 10 Ticari Alacak ve Borçlar..... | 23 |
| 11 Diğer Alacak ve Borçlar..... | 23 |
| 12 Türev Araçlar..... | 24 |
| 13 Stoklar..... | 24 |
| 14 Canlı Varlıklar..... | 24 |
| 15 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler..... | 24 |
| 16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar..... | 24 |
| 17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller..... | 24 |
| 18 Maddi Duran Varlıklar..... | 24 |
| 19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar..... | 25 |
| 20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar..... | 25 |
| 21 Devlet Teşvik ve Yardımları..... | 25 |
| 22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler..... | 25 |
| 23 Taahhütler..... | 25 |
| 24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar..... | 25 |
| 25 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar..... | 26 |
| 26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler..... | 26 |
| 27 Özkaynaklar..... | 26 |
| 28 Satışlar ve Satışların Maliyeti..... | 28 |
| 29 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri..... | 28 |
| 30 Niteliklerine Göre Giderler..... | 28 |
| 31 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Diğer Giderler..... | 28 |
| 32 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler..... | 29 |
| 33 Finansman Gelirleri / Giderleri..... | 29 |
| 34 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler..... | 29 |
| 35 Gelir Vergileri..... | 30 |
| 36 Pay Başına Kazanç / Kayıp..... | 31 |
| 37 İlişkili Taraf Açıklamaları..... | 31 |
| 38 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi..... | 32 |
| 39 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)..... | 37 |
| 40 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar..... | 38 |
| 41 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar..... | 38 |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31.03.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

| | | Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem |
|--|---------------|---|--|
| | Dipnot | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6 | 237 | 3.129.610 |
| Finansal Yatırımlar | 7 | 5.491.329 | 2.839.107 |
| Ticari Alacaklar | 10 | 65.774 | 52.379 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | <i>10,37</i> | <i>65.774</i> | <i>52.379</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | <i>10</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Diğer Alacaklar | | 12.761 | - |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | <i>12.761</i> | <i>-</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 15 | 126.305 | - |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 25 | 8.371 | 7.288 |
| ARA TOPLAM | | 5.704.777 | 6.028.384 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | | |
| | | 5.704.777 | 6.028.384 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Maddi Duran Varlıklar | 18 | 23.621 | 22.576 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 18 | 346.658 | 356.562 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 35 | 117.938 | 115.793 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 488.217 | 494.931 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | | |
| | | 6.192.994 | 6.523.315 |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31.03.2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

| | | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|--------|-----------------------------------|----------------------------------|
| | Dipnot | Cari Dönem 31.03.2022 | Önceki Dönem 31.12.2021 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 8 | 31.048 | 26.166 |
| Ticari Borçlar | 10 | 5.400 | 19.437 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 10,37 | - | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | 10 | 5.400 | 19.437 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 20 | 78.914 | 57.345 |
| Diğer Borçlar | 11 | 4.730 | 3.786 |
| <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i> | 11,37 | - | - |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | 11 | 4.730 | 3.786 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 24 | 15.000 | 15.000 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 24 | 15.000 | 15.000 |
| ARA TOPLAM | | 135.092 | 121.734 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 135.092 | 121.734 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 8 | 327.385 | 340.802 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 22-24 | 14.856 | 12.144 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 22-24 | 14.856 | 12.144 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 35 | - | - |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 342.241 | 352.946 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 5.715.661 | 6.048.535 |
| Ödenmiş Sermaye | 27 | 6.500.000 | 6.500.000 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 27 | - | - |
| <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i> | 27 | 6.834 | - |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 27 | 2.141 | 2.141 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | 27 | (453.506) | - |
| Net Dönem Karı veya Zararı | 27 | (339.808) | (453.506) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 5.715.661 | 6.048.635 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 6.192.994 | 6.523.315 |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

| | Dipnot | Sınırlı | Sınırlı |
|--|-----------|------------------|------------------|
| | | Denetimden | Denetimden |
| | | Geçmemiş | Geçmemiş |
| | | Cari Dönem | Önceki Dönem |
| | | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
| | | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Hasılat, Net | 28 | 159.780 | - |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 159.780 | - |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 29,30 | (823.624) | (194.552) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 29,30 | - | - |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 31 | 298.769 | 72.021 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 31 | -) | (90)) |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | (365.075) | (122.621) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 32 | 34.118 | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 32 | - | - |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI | | (330.957) | (122.621) |
| Finansman Gelirleri | 33 | - | 100.410 |
| Finansman Giderleri (-) | 33 | (12.705) | (16) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | (343.662) | (22.227) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | 35 | 3.854 | 11.105 |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | 35 | - | 3.631 |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 35 | 3.854 | 7.474 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | (339.808) | (11.122) |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | 17 | | |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | (339.808) | (11.122) |
| Dönem Karı/Zararının Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - |
| Ana Ortaklık Payları | | (339.808) | (11.122) |
| Pay Başına Kazanç | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | (0,11) | (0,00) |

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

| | | Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem | Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem |
|--|--------|---|---|
| | Notlar | 01.01.2022 31.03.2022 | 01.01.2021 31.03.2021 |
| DÖNEM KAR / ZARARI | | (339.808) | (11.122) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 6.834 | - |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | 24 | 8.543 | - |
| Diğer | | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | (1.709) | - |
| - <i>Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri</i> | 35 | (1.709) | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI) | | 6.834 | - |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | (332.974) | (11.122) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | (332.974) | (11.122) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - |
| Ana Ortaklık Payları | | (332.974) | (11.122) |

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

| Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem | Notlar | Ödenmiş Sermaye | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | Birikmiş Karlar | | |
|---|-----------|------------------|--|---|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------|
| | | | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı / Zararı | Özkaynaklar |
| 01.01.2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı) | 27 | 6.500.000 | - | - | 2.141 | - | (453.506) | 6.048.635 |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | | - | - | - | - | - | - | - |
| Hatalara İlişkin Düzeltmeler | | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferler | 27 | - | - | - | - | (453.506) | 453.506 | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | 6.834 | - | - | (339.808) | (332.974) |
| Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | (339.808) | (339.808) |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | 6.834 | - | - | - | 6.834 |
| Sermaye Artırımı | 27 | - | - | - | - | - | - | - |
| Kar Payları | | - | - | - | - | - | - | - |
| 31.03.2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu) | 27 | 6.500.000 | - | 6.834 | 2.141 | (453.506) | (339.808) | 5.715.661 |

| Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem | Ödenmiş Sermaye | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | Birikmiş Karlar | | | |
|---|------------------|--|---|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------|
| | | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı / Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | |
| 01.01.2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı) | 3.000.000 | - | - | - | - | - | 33.034 | 3.033.034 |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Hatalara İlişkin Düzeltmeler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferler | - | - | - | 2.141 | 30.893 | (33.034) | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | - | - | (11.122) | (11.122) |
| Dönem Karı (Zararı) | - | - | - | - | - | - | (11.122) | (11.122) |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 31.03.2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu) | 3.000.000 | - | - | 2.141 | 30.893 | (11.122) | 3.021.912 | |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31.03.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

| | | Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem | Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem |
|--|--------|---|---|
| | Notlar | 01.01.2022- 31.03.2022 | 01.01.2021- 31.03.2021 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Dönem Karı/Zararı | | (487.545) | 25.228 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | (339.808) | (11.122) |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 18 | 11.343 | - |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 24 | 11.255 | - |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 33 | 12.705 | - |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler | 7 | (34.118) | 37.370 |
| Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 35 | (3.854) | (11.105) |
| Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler | | - | 3.888 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (143.985) | 13.772 |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | | |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 10 | (13.395) | - |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | | |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | (12.761) | - |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 15 | (126.305) | 2.066 |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | | |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 10 | (14.037) | 9.012 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 20 | 21.569 | (75) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | | |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 11 | 944 | 2.769 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (1.083) | (7.575) |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | 25 | (1.083) | (7.575) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (2.620.588) | 78.286 |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri | 7 | (2.618.104) | 8.382.633 |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi için Yapılan Nakit Çıkışları | 7 | - | (8.304.347) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | | |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 18 | (2.484) | - |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (21.240) | - |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (8.535) | |
| Ödenen Faiz | | (12.705) | |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | (3.129.373) | 103.514 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D) | | (3.129.373) | 103.514 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 3.129.610 | 4.000 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | | 237 | 107.514 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetlerinde bulunmak amacıyla 19 Ekim 2020 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket herhangi bir yetki belgesine tabi olmaksızın Sermaye Piyasası Kurulu (Kurul)'na bildirimde bulunmak ve Kurulun portföy yönetim şirketlerine ilişkin düzenlemelerinde belirlenen asgari özsermaye büyüklüğüne sahip olmak şartıyla, Kurulun yatırım hizmetleri ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemelerine uygun şekilde; sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmeti sunulması, sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması ve genel tavsiyede bulunulması ve servet yönetimi ve finansal planlama yapılması yan hizmetlerini de verebilir.

Şirket'in, 28.04.2021 tarihli "Portföy Yöneticiliği Faaliyet Yetki Belgesi" bulunmaktadır.

28.06.2021 tarihinde KAP'ta bildirildiği üzere Şirket'e Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25.06.2021 tarihli ve E-12233903-305.01.01-7830 sayılı izin yazısı Para Piyasası Şemsiye Fonu kuruluşuna izin verilmiştir.

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu'na bağlı Phillip Portföy Para Piyasası Fonu'nun katılma payları Eylül ayı itibarıyla satılmaya başlanmıştır.

04.11.2021 tarihinde KAP'ta bildirildiği üzere Şirket'e Sermaye Piyasası Kurulu'nun 06.08.2021 tarihli ve E-12233903-305.01.01-9488 sayılı izin yazısı Hisse Senedi Şemsiye Fonu kuruluşuna izin verilmiştir.

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Şemsiye Fonu'na bağlı Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Şemsiye Fonu'nun katılma payları Kasım ayı itibarıyla satılmaya başlanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31.12.2021 tarihli ve E-12233903-305.01.01-15203 sayılı izin yazısı ile Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon kuruluşuna izin verilmiştir.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, şirket merkezi Esentepe Mah. Harman 1 Sok. Nida Kule Apt. No: 7-9/16 Şişli / İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in paylarının çoğunluğunu elinde bulunduran pay sahipleri ve pay oranları aşağıdaki gibidir.

| Pay Sahibi | 31.03.2022 | | 31.12.2021 | |
|-------------------------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı |
| PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. | 100 | 6.500.000 | 100 | 6.500.000 |
| Toplam | 100 | 6.500.000 | 100 | 6.500.000 |

Şirketin başlangıç sermayesi, beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 3.000.000 paya ayrılmış toplam 3.000.000 Türk Lirası değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır. Beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 3.000.000 adet paya karşılık gelen 3.000.000 Türk Lirası PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakdi olarak taahhüt edilmiştir. Nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin tamamı şirketin tescilinden önce ödenmiştir.

Şirket 29.06.2021 tarihinde aldığı genel kurur kararı ile 3.000.000 TL olan şirket sermayesini 160.000 TL arttırarak 3.160.000 TL'ye çıkarmıştır. Arttırılan 160.000 TL'nin tamamı tescil tarihinden önce PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir.

Şirket 10.12.2021 tarihinde aldığı genel kurulu kararı ile 3.160.000 TL olan şirket sermayesini 3.340.000 TL arttırarak 6.500.000 TL'ye çıkarmıştır. Arttırılan 3.340.000 TL'nin 30.983 TL'si Şirket'in geçmiş yıl karından, 3.309.107 TL'si tescil tarihinden önce PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir.

Şirket'in pay senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 7'dür (31 Aralık 2021: 4).

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tabloların Onaylanması

01 Ocak – 31 Mart 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar, 05 Mayıs 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Bağlı Ortaklıklar / İştirakler

Şirket'in dönem sonu itibarıyla iştirakleri bulunmamaktadır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Ayrıca ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve KGGK'nın 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kararıyla onaylanarak yayımlanan 2016 TMS Taksonomisi'ne ve 2019 yılında revize edilen TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Şirket'in finansal tablolarındaki rakamların kuruş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

2.04 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in cari ve önceki dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.05 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

31.03.2022 Finansal Durum Tablosu 31.12.2021 finansal durum tablosu ile 01.01.2022-31.03.2022 Kar veya Zarar Tablosu, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosu 01.01.2021-31.03.2021 karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgiden veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkar. Eğer finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin finansal durumunu, finansal performansını veya nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, muhasebe standartlarına uygun değildir. TMS/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin finansal tablolarda düzeltilir.

2.07 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal tabloların Seri: II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Finansal araçlar

2.08 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir.

2.09.01 Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

Ücret ve Komisyon Gelir ve Giderleri

Ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetim komisyonları, hizmet gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Faiz Gelir ve Giderleri

Faiz gelir ve giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri vadeli mevduat faiz gelirlerini, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini ve ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri; faiz giderleri ise repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

2.09.02 Maddi Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibariyle değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar yada zarar gelir tablosuna intikal ettirilmektedir.

Varlıklar amortismanına tabi tutulurken Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 19).

| Cinsi | Oran Aralığı (%) |
|-------------|------------------|
| Demirbaşlar | 20% |

2.09.03 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.04 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

Şirket, kiraya konu olan varlıkların sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerden dolayı, kiraya konu olan varlıkları, finansal kiralama işlemleri olarak sınıflandırmıştır. Finansal kiralama yolu ile elde edilen sabit kıymetler Şirket'in bilançosunda, ilgili varlıkların makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir.

Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yolu ile azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

Şirket kiracı sıfatıyla operasyonel kiralama (makine/gayrimenkul kiralama) işlemleri gerçekleştirmektedir. Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Şirket'in 2021 dönemine ait kira gideri bulunmamaktadır. (2020: 8.100 TL)

Kiracı Olarak Şirket:

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan "Kira yükümlülüğü" tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise "Kullanım Hakkı Varlıkları" olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyet üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Kiraya Veren Olarak Şirket:

Finansal Kiralama

Şirket'e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralama, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya esas söz konusu varlığın, rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri anapara ve faiz içeriyormuş gibi işleme konulur. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır.

Operasyonel Kiralama

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır.

2.09.04 Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ” olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) konsolide finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket'in geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler

Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ağırlıklı olarak vadeli döviz ve Borsa İstanbul Endeksi'ne dayalı kontrat pozisyonlarından oluşan türev işlemleri bulunmaktadır. Alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla zaman zaman vadeli döviz alım-satımı ve futures işlemlerine başvurulmaktadır. Diğer taraftan alım-satım amaçlı döviz ve menkul kıymete dayalı vadeli işlemler de yapılmakta olup, müşteriler adına yapılan vadeli işlem aracılığı da gerçekleştirilmektedir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmakta ve gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmekte olup, ilgili faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre karar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Nakit akış riskinden korunma

Bir türev aracı kayıtlara alınmış bir varlığı, yükümlülüğü veya kar veya zararı etkileyecek gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemle ilgili belirli bir riskin nakit akışlarındaki değişikliklerin riskinden korunma aracı olarak tasarlandığında; türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özsermaye altında riskten korunma rezervlerinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki etkin olmayan kısım doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer finansal riskten korunmaya konu kalem finansal olmayan bir varlıksa, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, varlık kayıt altına alınırken varlığın defter değerine dahil edilir. Diğer durumlarda, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği dönemle aynı dönemde kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır. Eğer finansal riskten korunma aracı artık finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlamaması, vadesinin dolması veya satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya işlemden kaldırılması durumunda riskten korunma muhasebesinden ileriye dönük olarak vazgeçilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan bakiye kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.09.05 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelelerinden kaynaklanan kambiyo kârları/zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Şirket finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir.

Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmektedir.

Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.09.06 Pay Başına Kâr / Zarar

Pay başına başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini paylarını geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla, pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.09.07 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.09.08 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.09.09 İlişkili Taraflar

Bu finansal tablolar açısından, Şirket'in ortakları, üst düzey yöneticileri ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmiştir.

İlişkili taraflarla gerçekleştirilen detaylı açıklama *Not:37*'de verilmiştir.

2.09.10 Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır.

2.09.11 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlıklarında ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

2.09.12 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.09.13 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.09.14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirme yöntemini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulanması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme"değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Şirket bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelemiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelemiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

3 İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

4 Diğer İşletmelerdeki Paylar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***5 Bölümlere Göre Raporlama**Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)**6 Nakit ve Nakit Benzerleri**

Şirket'in dönem sonları itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kasa | - | - |
| Bankalar | 237 | 3.129.610 |
| - Vadesiz Mevduat | 237 | 4.024 |
| - Vadeli Mevduat | - | 3.125.586 |
| Finansal Durum Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri | 237 | 3.129.610 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Faiz Gelir Reeskontu | - | - |
| Nakit Akış Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri | 237 | 3.129.610 |

Vadeli Mevduatlar:**31.03.2022**

Bulunmamaktadır.

31.12.2021

| Para Cinsi | Açılış Tarihi | Vade Tarihi | Faiz Oranı | Maliyet (Döviz Cinsinden) | Maliyet (TL Cinsinden) | Kayıtlı Değer |
|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| TL | 31.12.2021 | 03.01.2022 | 22,00% | 3.125.586 | 3.125.586 | 3.125.586 |
| Toplam (*) | | | | | 3.125.586 | 3.125.586 |

7 Finansal Yatırımlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 5.491.329 | 2.839.107 |
| <i>Alım Satım Amaçlı Hisse Senetleri – Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri</i> | 39.725 | 39.295 |
| <i>Borçlanma Senetleri – Özel Sektör Tahvilleri</i> | 5.291.935 | 2.709.084 |
| <i>Yatırım Fonları</i> | 159.669 | 90.728 |
| Toplam | 5.491.329 | 2.839.107 |

| | 31.03.2022 | | |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar | Maliyet | Gerçeğe Uygun Değeri | Kayıtlı Değeri |
| Alım Satım Amaçlı Hisse Senetleri – Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri | 49.940 | 39.725 | 39.725 |
| Borçlanma Senetleri – Özel Sektör Bonoları | 5.300.688 | 5.291.935 | 5.291.935 |
| Yatırım Fonları | 159.669 | 159.669 | 159.669 |
| Toplam | 5.510.297 | 5.491.329 | 5.491.329 |

| | 31.12.2021 | | |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar | Maliyet | Gerçeğe Uygun Değeri | Kayıtlı Değeri |
| Alım Satım Amaçlı Hisse Senetleri – Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri | 49.940 | 39.295 | 39.295 |
| Borçlanma Senetleri – Özel Sektör Bonoları | 2.682.932 | 2.709.084 | 2.709.084 |
| Yatırım Fonları | 90.728 | 90.728 | 90.728 |
| Toplam | 2.823.600 | 2.839.107 | 2.839.107 |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

Finansal yatırımların kredi riski analizi **Dipnot 38**'de detaylı olarak açıklanmıştır.

8 Finansal Yükümlülükler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 358.433 | 26.166 |
| Toplam | 358.433 | 26.166 |

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | - | 340.802 |
| Toplam | - | 340.802 |

9 Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

10 Ticari Alacak ve Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 65.774 | 52.379 |
| -Fon Yönetim Ücret Alacakları (Not: 37) | 65.774 | 52.379 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | - | - |
| Toplam | 65.774 | 52.379 |

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıdaki gibidir.

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 5.400 | 19.437 |
| <i>Satıcılara Borçlar</i> | <i>5.400</i> | <i>19.437</i> |
| Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı | 5.400 | 19.437 |

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 Diğer Alacak ve Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıdaki gibidir.

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 12.761 | - |
| Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı | 12.761 | - |

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıdaki gibidir.

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 4.730 | 3.786 |
| <i>Ödenecek Vergi ve Fonlar</i> | 4.730 | 3.786 |
| Kısa Vadeli Diğer Borçlar Toplamı | 4.730 | 3.786 |

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 Türev Araçlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

13 Stoklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

14 Canlı Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

15 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelemiş Gelirler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıdaki gibidir.

| Hesap Adı | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Sipariş Avansları | 298 | - |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 126.007 | - |
| Toplam | 126.305 | - |

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirleri ve Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

18 Maddi Duran Varlıklar/Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıdaki özetlenmiştir.

| | 01.01.2021 | Alışlar | Satış (-) | 31.12.2021 |
|-----------------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Maliyet: | | | | |
| Demirbaşlar | 23.378 | 2.484 | - | 25.862 |
| Toplam | 23.378 | 2.484 | - | 25.862 |
| Birikmiş amortisman: | | | | |
| Demirbaşlar | (802) | (1.439) | - | (2.241) |
| Toplam | (802) | (1.439) | - | (2.241) |
| Net defter değeri | 22.576 | | | 23.621 |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

| Kullanım Hakkı Varlıkları | 01.01.2021 | İlaveler | Çıkışlar (-) | 31.12.2021 |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| Binalar | 395.714 | - | - | 395.714 |
| Toplam | 395.714 | - | - | 395.714 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | | |
| Binalar | (39.152) | (9.904) | - | (49.056) |
| Toplam | (39.152) | (9.904) | - | (49.056) |
| Net Defter Değeri | 356.562 | | | 346.658 |

19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar | - | - |
| Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler | 36.819 | 23.245 |
| SGK Borçları | 42.095 | 34.100 |
| Toplam | 78.914 | 57.345 |

21 Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler*i) Karşılıklar*

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

23 Taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

| Kısa Vadeli Karşılıklar | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| İzin Karşılığı | 15.000 | 15.000 |
| Toplam | 15.000 | 15.000 |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Açılış | 15.000 | - |
| İlave Karşılık | - | 15.000 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | - | - |
| Toplam | 15.000 | 15.000 |

| Uzun Vadeli Karşılıklar | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 14.856 | 12.144 |
| Toplam | 14.856 | 12.144 |

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 10.848,59 TL tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde kurulmuş olup, 31 Mart 2022 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|---|---------------|---------------|
| Dönem başı | 12.144 | - |
| Cari Hizmet Maliyeti | 10.849 | 10.849 |
| Faiz Maliyeti | 407 | - |
| Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp | - | - |
| Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp | (8.543) | 1.296 |
| Ödeme (-) | - | - |
| Dönem Sonu Bakiye | 14.857 | 12.144 |

25 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Peşin Ödenmiş Vergiler | 8.371 | 7.288 |
| Toplam | 8.371 | 7.288 |

26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

27 Özkaynaklar

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

| Ortakların Adı | 31.03.2022 | | 31.12.2021 | |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı |
| PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. | 100 | 6.500.000 | 100 | 6.500.000 |
| Toplam | 100 | 6.500.000 | 100 | 6.500.000 |

Şirket'in sermayesi, beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 3.160.000 paya ayrılmış toplam 3.160.000 Türk Lirası değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır. Beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 3.160.000 adet paya karşılık gelen 3.160.000 Türk Lirası PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakdi olarak taahhüt edilmiştir. Nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin tamamı şirketin tescilinden önce ödenmiştir.

Şirket 29.06.2021 tarihinde aldığı genel kurur kararı ile 3.000.000 TL olan şirket sermayesini 160.000 TL arttırarak 3.160.000 TL'ye çıkarmıştır. Arttırılan 160.000 TL'nin tamamı tescil tarihinden önce PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir.

Şirket 11.10.2021 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararı ile 3.160.000 TL olan şirket sermayesini 3.340.000 TL arttırarak 6.500.000 TL'ye çıkarmıştır. Arttırılan 3.340.000 TL'nin 30.983 TL'si Şirket'in geçmiş yıl karından, 3.309.107 TL'si tescil tarihinden önce PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir.

iii) Ortaklık yapısında önemli değişimler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

iv) Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

v) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal Yedekler | 2.141 | 2.141 |
| TOPLAM | 2.141 | 2.141 |

vii) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | 6.834 | - |
| Dönem Sonu Bakiye | 6.834 | - |

viii) Geçmiş Yıl Kar / Zararları

| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış bakiyesi | - | - |
| Önceki Dönem sonu karı | (453.506) | 33.034 |
| Kar dağıtımı | - | (2.141) |
| Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri | - | (30.893) |
| Dönem Sonu Bakiye | (453.506) | - |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

viii) Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Sermaye | 6.500.000 | 6.500.000 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 2.141 | 2.141 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 6.834 | - |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | (453.506) | - |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | (339.808) | (453.506) |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | 5.715.661 | 6.048.635 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | - | - |
| Toplam Özkaynaklar | 5.715.661 | 6.048.635 |

28 Satışlar ve Satışların Maliyeti

Şirket'in dönemler itibarıyla Satışları aşağıda bulunmaktadır.

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Satış Gelirleri | - | - |
| Hizmet Gelirleri | 159.780 | - |
| -Fon Yönetim Ücret Gelirleri | 159.780 | - |
| Toplam | 159.780 | - |

29 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Şirket'in Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Genel Yönetim Giderleri(-) | (823.624) | (194.552) |
| Toplam | (823.624) | (194.552) |

Şirket'in dönemler itibarıyla Araştırma ve Geliştirme giderleri bulunmamaktadır.

30 Niteliklerine Göre Giderler

Şirket'in Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | |
| Personel Ücret Gideri | (531.299) | (111.605) |
| Amortisman Giderleri | (11.343) | - |
| Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri | (1.370) | (1.157) |
| Vergi Resim ve Harçlar | (101.339) | (9.450) |
| Kira Giderleri | - | (9.720) |
| Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri | (11.255) | - |
| Fon Hizmet Birim Giderleri | (55.068) | - |
| Noter Giderleri | (2.872) | (764) |
| Kırtasiye Giderleri | (2.421) | (873) |
| Seyahat Giderleri | (14.510) | - |
| Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri | (56.045) | (35.400) |
| Müşavirlik ve Denetim ve Danışmanlık Giderleri | (14.614) | (24.351) |
| Diğer | (21.488) | (1.232) |
| Toplam (-) | (823.624) | (194.552) |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***31 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Diğer Giderler**

Şirket'in dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| Esas Faaliyetlerinden Gelirler | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Menkul Kıymet Satış Karı (Net) | 264.179 | 70.953 |
| Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri | 2.737 | - |
| SGK Ödeneği | 4.910 | - |
| Mevduat Faiz Gelirleri | 18.926 | 1.068 |
| Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net) | 7.295 | - |
| Diğer | 722 | - |
| TOPLAM | 298.769 | 72.021 |

| Esas Faaliyetlerinden Giderler | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı | - | (90) |
| TOPLAM | - | (90) |

32 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Finansal Yatırımlar Değerleme Karı | 34.118 | - |
| TOPLAM | 34.118 | - |

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri bulunmamaktadır.

33 Finansman Gelirleri / Giderleri

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

| Finansman Gelirleri | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Finansman Bonosu Faiz Gelirleri | - | 100.410 |
| TOPLAM | - | 100.410 |

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

| Finansman Giderleri | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Banka Masraf ve Giderleri | - | (16) |
| Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz ve Kur Farkı Giderleri | (12.705) | - |
| TOPLAM | (12.705) | (16) |

34 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan FaaliyetlerBulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35 Gelir Vergileri

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-) | - | 3.631 |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | 3.854 | 7.474 |
| Toplam Vergi Gelir / (Gideri) | 3.854 | 11.105 |

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'de 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir (2021: %22) (Not 28). Kurumlar Vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---|------------------|-----------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar) | (325.256) | (23.265) |
| Matraha İlaveler | 18.086 | 502 |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | 18.086 | 502 |
| Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar) | (307.170) | 22.763 |
| Mahsup Edilecek Geçmiş Yıllar Zararı (-) | - | - |
| Hesaplanan Kurumlar Vergisi | - | - |

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006 / 10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile gelir vergisi stopaj oranı % 10'dan % 15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS / TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS /TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

| Hesap Adı | Birikmiş | Ertelenmiş | Birikmiş | Ertelenmiş |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | Geçici Farklar | Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | Geçici Farklar | Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) |
| | 31.03.2022 | 31.03.2022 | 31.03.2021 | 31.03.2021 |
| TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri | 11.775 | 2.355 | - | - |
| Maddi Duran Varlıklar | (98) | (20) | - | - |
| Finansal Yatırımlar | 8.753 | 2.013 | 12.146 | 2.429 |
| Kıdem Tazminatı | 14.856 | 2.971 | - | - |
| İzin Karşılığı | 15.000 | 3.000 | - | - |
| Kullanılabilir Mali Zarar | 538.096 | 107.619 | - | - |
| Ertel. Vergi Varlığı / (Yük.) | | 117.938 | | 2.429 |

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir.

| | 31.03.2022 |
|---|-------------------|
| Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | 115.793 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynaklar) | (1.709) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | 3.854 |
| Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | 117.938 |

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) | (343.662) | (22.227) |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) | - | - |
| Vergilendirilebilir Kar / (Zarar) | (343.662) | (22.227) |
| Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranı | 0,25 | 0,20 |
| Hesaplanan Vergi Geliri / (Gideri) | 79.712 | 10.603 |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | (4.521) | 502 |
| Kullanılmayan Cari Yıl Mali Zararı | (71.337) | - |
| Vergi Oranlarındaki Değişikliğin Etkisi | - | - |
| Dönem Vergi Gelir / (Gideri) | 3.854 | 11.105 |

36 Pay Başına Kazanç / Kayıp

TMS 33 "Pay Başına Kazanç" standardına göre, pay senetleri bir borsada işlem görmeyen işletmelerin pay başına kazanç bilgisi sunması gerekmediğinden ilgili not sunulmamıştır.

37 İlişkili Taraf Açıklamalarıa) *İlişkili Taraf Bakiyeleri*

| | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
| Finansal Yatırımlar | | |
| PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. – Özel Sektör Bonoları | 5.291.935 | 2.709.084 |
| TOPLAM | 5.291.935 | 2.709.084 |

| | 01.01.2021 | 01.01.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2021 |
| İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | | |
| Phillip Portföy Para Piyasası Fonu | 65.103 | 51.536 |
| Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu | 671 | 843 |
| TOPLAM | 65.774 | 52.379 |

| | 01.01.2021 | 01.01.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2021 |
| İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | | |
| Phillip Portföy Para Piyasası Fonu | 7.268 | - |
| Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu | 3.634 | - |
| Phillip Portföy Birinci Serbest Fon | 1.859 | - |
| TOPLAM | 12.761 | - |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

| Hesap Adı | 01.01.2022 | 31.03.2022 |
|---|------------|----------------|
| Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler | | 296.442 |
| Toplam | | 296.442 |

Yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel müdür yardımcıları ve idari koordinatör gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan kısa vadeli faydaların (ücret ve benzeri menfaatler) toplamından oluşmaktadır.

38 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanan Seri V No:34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ 34) ve Seri V No:135 Sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" (Tebliğ 135) kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 ve Tebliğ 135 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür.

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, Temmuz 2014 tarihinde yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

Şirket'in, 28.04.2021 tarihli "Portföy Yöneticiliği Faaliyet Yetki Belgesi" bulunmaktadır.

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Finansal Araçlar Kategorileri

| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Finansal Varlıklar | 5.491.566 | 5.968.717 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 237 | 3.129.610 |
| Finansal Yatırımlar | 5.491.329 | 2.839.107 |
| Finansal Yükümlülükler | 5.400 | 19.437 |
| Ticari Borçlar | 5.400 | 19.437 |
| Finansal Yükümlülükler | - | - |

(d) Yabancı Para Riski

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: *Bulunmamaktadır.*)

(e) Faiz Oranı Riski ve Yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket faaliyeti gereği, bu riski faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetmektedir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Pozisyonu Tablosu

| | Cari | Önceki |
|---|-------------------|-------------------|
| | Dönem | Dönem |
| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
| Sabit Faizli Finansal Araçlar | 5.291.935 | 2.709.084 |
| Finansal Varlıklar | 5.291.935 | 2.709.084 |
| - Özel Sektör Bonoları | 5.291.935 | 2.709.084 |
| Finansal Yükümlülükler | | |
| Değişken Faizli Finansal Araçlar | | |
| Finansal Varlıklar | | |
| Finansal Yükümlülükler | | |

Dönem sonları itibarıyla diğer değişkenler sabit kaldığında, TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan daha düşük / yüksek olsaydı vergi öncesi kar değişmeyecekti.

(f) *Kredi Riski*

Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. Şirket'in kredi riski esas olarak ticari ve diğer alacaklarından, bankalardaki mevduatlarından, devlet ve özel sektör tahvillerinden, ters repo sözleşmelerinden, pay senetlerinden ve yatırım fonları katılma belgelerinden doğabilmektedir.

Dönem sonları itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi türleri sonraki sayfalardaki tablolarda açıklanmıştır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ**

| 31 Mart 2022 (Cari Dönem) | Alacaklar | | | | Dip Not | Finansal Yatırımlar (*) | Dip Not | Banka Mevduatları | Dip Not |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------|-------------------------|---------|-------------------|---------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1) | 65.774 | - | 12.761 | - | | 5.491.329 | | 237 | |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 22 | - | 22 | - | 22 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 65.774 | - | 12.761 | - | 10-11 | 5.491.329 | 7 | 237 | 6 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |

(*) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ**

| 31 Aralık 2021 (Önceki Dönem) | Alacaklar | | | | Dip Not | Finansal Yatırımlar (*) | Dip Not | Banka Mevduatları | Dip Not |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------|-------------------------|---------|-------------------|---------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1) | 52.379 | - | - | - | | 2.839.107 | | 3.129.610 | |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 22 | - | 22 | - | 22 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 52.279 | - | - | - | 10-11 | 2.839.107 | 7 | 3.129.610 | 6 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | 10-11 | - | 7 | - | 6 |

(*) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(g) Likidite Riski ve Yönetimi

Şirket, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31 Aralık 2022

| Beklenen Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca | 3 Aydan Kısa | 3-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 Yıldan Uzun |
|------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Nakit Çıktılar Toplamı | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yük. | - | - | - | - | - | - |
| <i>Kira Yükümlülükleri</i> | 358.433 | 743.400 | 21.240 | 21.240 | 42.480 | 658.440 |
| <i>Ticari Borçlar</i> | 5.400 | 5.400 | 5.400 | - | - | - |
| <i>Diğer Borçlar</i> | 83.644 | 83.644 | 83.644 | - | - | - |
| <i>Diğer Yükümlülükler</i> | - | - | - | - | - | - |

31 Aralık 2021

| Beklenen Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca | 3 Aydan Kısa | 3-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 Yıldan Uzun |
|------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Nakit Çıktılar Toplamı | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yük. | - | - | - | - | - | - |
| <i>Kira Yükümlülükleri</i> | 366.968 | 563.760 | 15.660 | 15.660 | 31.320 | 501.120 |
| <i>Ticari Borçlar</i> | 19.437 | 19.437 | 19.437 | - | - | - |
| <i>Diğer Borçlar</i> | 61.131 | 61.131 | 61.131 | - | - | - |
| <i>Diğer Yükümlülükler</i> | - | - | - | - | - | - |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

39 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

| 31 Aralık 2022 | İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar | Krediler ve alacaklar | Gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar | İtfa edilmiş Değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler | Kayıtlı değer | Gerçeğe uygun değer | Dipnot |
|-------------------------------|--|--------------------------|---|--|---------------|------------------------|-----------|
| Finansal Varlıklar | | | | | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 237 | - | - | - | 237 | 237 | 6 |
| Ticari Alacaklar | - | 65.774 | - | - | 65.774 | 65.774 | 10 |
| Finansal Yatırımlar | - | - | 5.491.329 | - | 5.491.329 | 5.491.329 | 7 |
| Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Finansal Borçlar | 358.433 | - | - | - | 358.433 | 358.433 | 8 |
| Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | 10 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | 9 |
| 31 Aralık 2021 | | | | | | | |
| Finansal Varlıklar | | | | | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3.129.610 | - | - | - | 3.129.610 | 3.129.610 | 6 |
| Ticari Alacaklar | - | 52.379 | - | - | 52.379 | 52.379 | 10 |
| Finansal Yatırımlar | - | - | 2.839.107 | - | 2.839.107 | 2.839.107 | 7 |
| Finansal Yükümlülükler | | | | | | | |
| Finansal Borçlar | 366.968 | - | - | - | 366.968 | 366.968 | 8 |
| Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | 10 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | 9 |

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Rayıç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzetisi değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmüş olarak kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Borçlanma senetlerinin ve pay senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

| 31 Aralık 2022 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|--|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Finansal Varlıklar | 5.491.329 | - | - | 5.491.329 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 5.491.329 | - | - | 5.491.329 |
| <i>Finansal Yatırımlar</i> | 5.491.329 | - | - | 5.491.329 |

| 31 Aralık 2021 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|--|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Finansal Varlıklar | 2.839.107 | - | - | 2.839.107 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 2.839.107 | - | - | 2.839.107 |
| <i>Finansal Yatırımlar</i> | 2.839.107 | - | - | 2.839.107 |

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagori'de belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada indirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

40 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

41 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

31.03.2022 Finansal Durum Tablosu 31.12.2021 finansal durum tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuş olup, 01.01.2022-31.03.2022 Kar veya Zarar Tablosu, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosu 01.03.2021-31.03.2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.